

## 2020年《初级会计实务》100个必背考点

- 1.产品成本项目：**直接材料、直接人工、制造费用、燃料及动力、废品损失。
- 2.政府会计要素：**财务会计要素→资产、负债、净资产、收入、费用；预算会计要素→预算收入、预算支出、预算结余
- 3.非财政拨款结余分配**

事业单位：“其它结余”科目余额+“经营结余”科目贷方余额→非财政拨款结余分配→非财政拨款结余

行政单位：“其它结余”科目余额→非财政拨款结余
- 4.试算平衡：**发生额试算平衡+余额试算平衡  
不影响借贷双方平衡关系的错误：漏记、重记、科目正确，借贷双方金额同时多记或少记，且金额一致、记错有关账户、颠倒了记账方向、偶然发生多记和少记并相互抵消。
- 5.存货发出计价方法：**个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均、移动加权平均法。
- 6.在建工程：**需要安装、建造；领用外购、自产产品按成本领用
- 7.货币性职工薪酬：**计提、确认 or 实际发放、短期带薪缺勤——累计带薪缺勤
- 8.资本溢价：**实际收到的金额与企业投资者在企业注册资本中所占份额的差额=固定资产等+应交税费-实收资本（非现金投资）
- 9.主营业务收入、主营业务成本：**销售商品、提供劳务
- 10.委托代销手续费：**收到委托代销清单时确认收入、委托方→销售费用、受托方→其他业务收入
- 11.货币时间价值：**复利终值与现值、年金终值与现值（普通年金：期末、预付年金：期初）
- 12.约当产量比例法**

在产品约当产量=在产品数量×完工程度

单位成本（分配率）=（月初在产品成本+本月发生生产成本）÷（完工产品产量+在产品约当产量）

注意：直接材料开始时一次投入→在产品不约当

完工产品成本=完工产品产量×单位成本

在产品成本=在产品约当产量×单位成本
- 13.财政拨款结转（同级财政拨款资金）：**财政拨款预算收入→贷方，财政拨款支出→借方
- 14.会计的基本职能：**核算和监督
- 15.财务报表：**四表一注（资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、附注）
- 16.材料成本差异率：**
$$\frac{\text{期初差异} + \text{本期购进差异}}{\text{期初计划成本} + \text{本期购进计划成本}} \times 100\%$$
- 17.应收款项减值：**备抵法、应收账款账面价值-可回收金额-坏账准备已有贷方余额
- 18.固定资产折旧方法：**年限平均法（直线法）、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法
- 19.短期薪酬范围：**三险（基本养老保险、失业保险不属于）
- 20.库存股：**每股回购价格×回购股数
- 21.完工百分比法：**

本期确认的收入=劳务总收入×本期末止劳务的完工进度-以前期间已确认的收入

本期确认的费用=劳务总成本×本期末止劳务的完工进度-以前期间已确认的费用

【提示】本期应确认的=按进度算的-已确认的
- 22.辅助生产费用分配方法：**直接分配法、交互分配法、计划成本分配法（管理费用）、

顺序分配法、代数分配法

23. **政府财务报告和决算报告**：决算报告→收付实现制、以预算会计核算生成数据为准、汇总编制、审查批准；财务报告→权责发生制、以财务会计核算生成数据为准、合并编制、备案

24. **业务活动费**：开展专业业务活动及其辅助活动、税费

25. **非财政拨款结转（非同级财政拨款专项资金）**：各种预算收入及支出专项资金→非财政拨款结转，各种预算收入及支出非专项资金→其它结余

26. **会计基本假设**：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量

27. **错账更正方法**：划线更正法、红字更正法、补充登记法

28. **出售交易性金融资产应交增值税**：（卖出价- 买入价）÷（1+6%）×6%、买入价不需要扣除已宣告未发放现金股利和已到付息期尚未领取的利息。

29. **无形资产（自行研发）**：研究阶段、开发阶段不符合资本化→管理费用；开发阶段符合资本化→无形资产

30. **土地增值税**：固定资产→固定资产清理、房地产企业→税金及附加、无形资产→资产处置损益

31. **提取盈余公积**：

以前年度有盈余：法定盈余公积=当年实现净利润×10%

以前年度有亏损：法定盈余公积=补亏后的净利润×10%

32. **资产负债表报表主要项目列示**

货币资金=库存现金+银行存款+其他货币资金

其他应付款=应付股利+应付利息+其他应付款

其他应收款=应收股利+应收利息+其他应收款-坏账准备

“应收票据及应收账款”项目=（应收账款+预收账款）明细借余+应收票据借余-坏账准备

“预付款项”项目=（应付账款+预付账款）明细借余-坏账准备

“应付票据及应付账款”项目=（应付账款+预付账款）明细贷余+应付票据贷余

“预收款项”项目=（应收账款+预收账款）明细贷余

【提示】资产借余，负债贷余；收=2 收，付=2 付；债权减准备。

固定资产=固定资产-累计折旧-固定资产减值准备+固定资产清理（借方+，贷方-）

在建工程=在建工程-在建工程减值准备+工程物资-工程物资减值准备

33. **政府单位固定资产（6类）**：房屋及构筑物，专用设备，通用设备，文物和陈列品，图书、档案，家具、用具、装具及动植物。

34. **单位管理费用**：事业单位行政及后勤管理部门发生的人员经费、公用经费、资产折旧（摊销）等费用，由单位统一负担的离退休人员经费、工会经费、诉讼费、中介费等

35. **会计基础**：权责发生制（事有没有发生）、收付实现制（钱有没有收到或支出）

36. **现金使用范围**：个人+单位（结算起点在 1000 元以下）

37. **存货的采购成本**：购买价款+相关税费（消费税、资源税、进口关税、不得抵扣进项税额）+运输费+装卸费+保险费+包装费+入库前的挑选整理费+运输途中合理损耗+未达到下个阶段所必须的仓储费用+为特定客户设计产品发生的设计费

38. **处置固定资产**：出售、转让：资产处置损益；自然灾害、报废：营业外支出

39. **视同销售**：自产、委托加工→集体福利、个人消费；自产、委托加工、外购→投、分、赠

40. **注销库存股**

回购价>回购面值总额时，依次冲减股本→资本公积（股本溢价）→盈余公积→利润分配

——未分配利润

回购价<回购面值总额，冲减股本，同时贷方增加资本公积——股本溢价

41.管理会计工具方法：战略管理、预算管理、成本管理、营运管理、投融资管理、绩效管理、风险管理

42.分步法：逐步结转分步法（综合结转、分项结转）、平行结转分步法

43.进项税额转出：购进后改变用途（集体福利、个人消费），非正常损失（管理不善、违反法律法规），管理不善、违法违规造成的存货盘亏，外购商品用于不动产进项税额的 40% 需转出、盘亏固定资产按账面净值乘以适用税率转出进项税额。

44.委托加工物资成本：加工中实际耗用的成本+加工费用+运杂费+增值税（小规模纳税人计入成本、一般纳税人计入“应交税费—应交增值税（进项税额）”）+消费税（收回后直接出售计入成本、收回后用于继续加工的计入“应交税费——应交消费税”借方）

45.会计要素计量属性：历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。

46.银行存款余额调节表调节方法：加我未加，减我未减

47.包装物：随同商品出售单独计价、出租→其他业务成本；随同商品出售不单独计价、出借→销售费用

48.无形资产摊销：当月增加当月摊销，当月减少当月不摊销

49.留存收益：盈余公积、未分配利润

50.期间费用：销售费用、管理费用、财务费用

51.联产品核算方法：相对销售价格分配法、可变现净值法、实物量分配法

52.政府单位固定资产折旧：当月增加，当月计提；当月减少，当月不提

53.固定资产清查：盘盈：以前年度损益调整、重置成本；盘亏：账面净值×适用税率→进项税额转出

54.应收、应付票据：商业汇票（商业承兑汇票、银行承兑汇票）

55.会计等式：资产=负债+所有者权益、收入-费用=利润

56.会计信息质量要求：可靠性（真实可靠、内容完整）、可理解性（清晰明了）、可比性（横纵）、相关性（与使用者决策相关）、实质重于形式（经济实质>法律形式）、重要性（职业判断）、谨慎性（不高估、低估）、及时性（不提前、延后）

57.存货跌价准备：当期应计提=（存货成本-可变现净值）-存货跌价准备已有贷方余额

58.城市维护建设税、教育费附加：（实际交纳增值税+实际交纳消费税）×适用税率

59.商业折扣：收入金额=注明售价×（1-商业折扣比例）

60.产品成本核算方法：5（在产品）+2（约当产量比例法+定额比例法）

61.政府会计核算模式：双功能、双基础、双报告

62.原始凭证：①金额数字无角无分的，写“00”或符号“-”；有角无分的，分位写“0”，不得用符号“-”；大写金额到元或角为止的，后面要写“整”或“正”字；有分的，不需要写。②金额错误：重开；其他错误：重开或更正+盖章

63.其他货币资金：银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等

64.资产减值：固定资产、无形资产减值损失以后期间不得转回；应收款项、存货减值可以转回

65.应付职工薪酬范围：有合同的（全职+兼职）+无合同，但正式任命的+无合同无任命，但提供类似服务的

66.可供分配利润：=当年实现的净利润（或净亏损）+年初未分配利润（或-年初未弥补亏损）+其他转入

67.利润指标的计算：营业利润（信用减值损失、资产处置损益）、利润总额（营业外收

支)、净利润(所得税费用)

68.产品成本核算方法:品种法、分批法、分步法

69.会计要素:反映财务状况:资产、负债、所有者权益、反映经营成果:收入、费用、利润

70.应收账款入账价值=价款+税费+代垫各种费用(扣商不扣现),发生的现金折扣计入财务费用

71.固定资产资本化支出:新入账价值=原值-累计折旧-被替换部分的账面价值+新安装的设备价值

72.税金及附加:消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、矿产资源补偿费、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税

73.现金折扣

不考虑增值税:现金折扣金额=收入×现金折扣比例

考虑增值税:现金折扣金额=(收入+增值税销项税额)×现金折扣比例

实际收到的款项=应收账款入账金额-现金折扣金额

74.所得税费用=当期所得税费用+递延所得税费用

75.要素费用的归集和分配:分配率=待分配总额/分配标准之和(通用)

76.副产品作价扣除法:副产品扣除单价=单位售价-(继续加工单位成本+单位销售费用+单位销售税金+合理的单位利润)

77.预付账款、预收账款:应付账款借方、应收账款贷方

78.红墨水登记账簿:冲销错误记录、登记减少数、登记负数余额

79.外购固定资产入账成本:买价+相关税费(不可抵扣)+装卸费+运输费+安装费+专业人员服务费+使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的其他费用

80.应付票据:无力支付银行承兑汇票→短期借款;商业承兑汇票→应付账款

81.其他业务收入、其他业务成本:销售材料、让渡资产使用权

82.废品损失

不可修复:废品损失=不可修成本-残值-赔款

可修复:废品损失=修复费用-残值-赔款

83.长期待摊费用:经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出

84.交易性金融资产成本:购买价款-应收款项

85.应付账款:无法支付→营业外收入

86.年末未分配利润:=可供分配利润-提取盈余公积-分配的现金股利或利润

87.销售退回:未确认收入前(减少发出商品)、确认收入后(冲减退回当期收入、税费和成本)

88.库存商品核算方法:毛利率法、售价金额核算法

89.财产清查方法:库存现金:实地盘点法;银行存款:与银行核对账目;实物资产:实地盘点法、技术推算法;往来款项:发函询证

90.记账凭证:结账和更正错账可以不附原始凭证

91.无形资产处置:价款-账面价值-相关税费;资产处置损益

92.实收资本、股本:股份公司用股本,没写或普通公司用实收资本

93.销售折让:未确认收入前(按扣除折让后的金额确认收入)、已确认收入(冲减折让当期收入及税费,不冲成本)

94.结转本年利润的方法:表结法+账结法

95.短期借款:预提按月提,付息冲减已提(应付利息)、当月直接付(财务费用);按月付或一次还本付息,直接记财务费用。

96.对账：账证核对、账账核对和账实核对

97.非货币性职工薪酬：自产产品发放福利（含税公允价值）、自有资产提供职工使用、租赁资产供职工使用

98.现金清查：无法查明原因的现金短缺计入管理费用，无法查明原因的现金溢余计入营业外收入。

99.存货清查：管理不善、违法违规：进项税额不得抵扣

100.其他应收款：存出保证金：租入包装物支付的押金；其他应付款：存入保证金：租出包装物收取的押金